

УДК 004:657  
ББК 65.052.204.5  
Н 72

Автор-составитель В. А. Астафьева, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: С. В. Харитонов, финансовый директор ЧПУП  
«Бастрофф»;  
Е. Г. Толкачева, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой  
банковского дела, анализа и аудита Белорусского  
торгово-экономического университета потребительской  
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 5 от 19 апреля 2016 г.

**Новейшие** электронные системы обработки учетно-аналитической информации : практикум для реализации содержания образовательных программ высшего образования II ступени / авт.-сост. В. А. Астафьева. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2017. – 40 с.  
ISBN 978-985-540-406-5

Практикум предназначен для магистрантов специальностей 1-25 81 06 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, статистика».

Издание подготовлено для выполнения лабораторных работ с целью получения практических навыков бюджетирования, а также выполнения академических процедур по результатам прогнозов.

УДК 004:657  
ББК 65.052.204.5

**ISBN 978-985-540-406-5**

© Учреждение образования «Белорусский  
торгово-экономический университет  
потребительской кооперации», 2017

## ***ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА***

Основы управленческого учета и бюджетирование являются неотъемлемой частью компетенций финансового менеджера высшего звена управления. В современных условиях управленческий учет и бюджетирование сложно представить без автоматизации. Автоматизация бюджетирования и управленческой отчетности позволяет хранить, консолидировать и обрабатывать большое количество операций, обеспечивая конечных пользователей получением достоверной информации о текущем и перспективном положении компании. Целью изучения дисциплины «Новейшие электронные системы обработки учетно-аналитической информации» для II ступени высшего образования (магистратура) является овладение основами выполнения управленческих профессиональных задач в условиях применения новейших электронных систем обработки учетно-аналитической информации, функционирующих в единой информационной системе.

Данный практикум предназначен для получения знаний по основам использования новейших автоматизированных информационно-управленческих систем, передового опыта их применения, а также приобретения навыков обработки учетно-аналитической информации с применением конкретных новейших программных средств автоматизации бизнес процессов бюджетирования в системе «1С: Управление производственным предприятием 8» («1С: УПП 8»). Подсистема бюджетирования в системе «1С: УПП 8» включает функции финансового планирования, учета и контроля доходов и расходов как на уровне предприятия в целом так и на уровне ЦФО. Данная подсистема позволяет анализировать как прогнозируемые, так и фактические данные бюджетирования.

В процессе выполнения лабораторных заданий магистранты приобретут практические навыки работы с основными модулями системы «1С: УПП 8», получат знания по основам ведения управленческого учета и методике бюджетирования, овладеют методами формирования и использования результатной информации для принятия обоснованных управленческих решений.

Выполнение лабораторных работ базируется на специальных знаниях в области бухгалтерского учета, полученных при изучении таких дисциплин, как «Современная методология финансового и управленческого бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый

учет в отрасли», «Бухгалтерский управленческий учет в отрасли», «Информационные технологии в экономике и управлении» и др.

Все задачи и практические задания связаны между собой и в совокупности представляют пример ведения управленческого учета и бюджетирования в условной промышленной организации в течение одного отчетного периода.

Для закрепления пройденного материала по каждой лабораторной работе магистрантам предлагаются вопросы для самоконтроля пройденного материала. Практикум предусматривает 24 часа лабораторных занятий и позволяет овладеть полным арсеналом передовых информационных технологий ведения бюджетирования в системе «1С: УПП 8».

# ЗАДАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ РАБОТАМ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ

## Лабораторная работа 1 ФОРМИРОВАНИЕ ИСХОДНЫХ ДАННЫХ О ПРЕДПРИЯТИИ

**Задание 1.1.** Создайте новую информационную базу для ведения управленческого учета и бюджетирования в системе «1С: Управление производственным предприятием 8».

**Задание 1.2.** Изучите интерфейс системы (меню, панель инструментов, панель функций). Ознакомьтесь с интерфейсами сотрудников.

**Задание 1.3.** Заполните основные сведения о предприятии и его учетной политике.

Задание выполните в следующей последовательности:

1. Запустите программу в режиме «1С: Предприятие» и установите интерфейс *Полный (Сервис – Полный)*.

2. Откройте окно заполнения данных (*Справочники → Организации*). Примеры заполнения справочника представлены на рисунках 1 и 2.

Рисунок 1 – Пример заполнения справочника *Организации*

Элемент Банковские счета (ОАО «...» АКБ ИНВЕСТСПЕЦБАНК (ЗАО) (Расчетный) \_ □ X

Действия ▾ Перейти ▾ ?

Номер счета:  Вид счета:  Валюта:  ...

**Банк, в котором открыт счет**

БИК:  Корр. счет:

[АКБ ИНВЕСТСПЕЦБАНК \(ЗАО\) Г. МОСКВА](#)

☒ Прямые расчеты

Снимите флажок "Прямые расчеты", если банк, в котором открыт счет, проводит платежи через корреспондентский счет, открытый в другом банке (банке для расчетов).  
В платежных поручениях в поле "Банк получателя" будет указываться банк для расчетов, а номер счета и наименование банка, в котором открыт счет, будут выводиться в поле "Получатель".

**Настройки печати платежных поручений**

Текст наименования организации в поле "Плательщик":  ☐ Редактировать текст

Выводить месяц в дате документа:

☒ Числом

☐ Пропишью

☐ Выводить сумму без копеек, если она в целых рублях

**Дополнительная информация о счете**

Дата открытия:

Дата закрытия:

Представление:  Код:

Рисунок 2 – Пример заполнения справочника *Сведения о расчетном счете*

**Задание 1.4.** Создайте подразделения организации на основе данных таблицы 1 (*Справочники → Предприятие → Подразделения*).

Таблица 1 – Состав структурных подразделений предприятия

Наименование подразделения	Основная функция подразделения
Цех производства детской мебели	Производство детской мебели
Цех производства корпусной мебели	Производство корпусной мебели
Транспортный цех	Выполнение транспортных перевозок
Служба главного инженера	Обеспечение бесперебойной работы цехов. Обеспечение пожарной и технической безопасности на территории предприятия. Обеспечение производства необходимыми ресурсами (электроэнергия, газ и т. п.)
Отдел снабжения	Закупка материальных ценностей для обеспечения работы предприятия

## Окончание таблицы 1

Наименование подразделения	Основная функция подразделения
Отдел маркетинга и сбыта	Определение ассортимента выпускаемой продукции на основе анализа рынка. Продвижение продукции на рынке. Продажа продукции оптовым покупателям
Заводоуправление: Администрация	Общее управление предприятием
Бухгалтерия	Ведение бухгалтерского учета
Планово-экономический отдел	Финансовое планирование и анализ
Административно-хозяйственный отдел	Уборка и охрана территории предприятия

**Задание 1.5.** Для каждого подразделения определите вид (производственное, вспомогательное, прочее) и центр финансовой ответственности (ЦФО).

**Задание 1.6.** Изучите назначение и порядок заполнения справочников *Физические лица* и *Сотрудники* (*Справочники* → *Управление персоналом* → *Физические лица*). Заполните справочники, используя данные таблицы 2.

Изучите назначение и заполните вкладки *Общие*, *Кадровые данные*, *Трудовой договор*.

Таблица 2 – Сведения о физических лицах и сотрудниках организации

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Подразделение	Должность	Дата приема на работу
1	Авдеев Владислав Николаевич	Администрация	Директор	05.05.2000 г.
2	Золотухин Александр Максимович	Администрация	Финансовый директор	05.05.2000 г.
3	Ларин Владимир Георгиевич	Административно-хозяйственный отдел	Начальник	05.05.2000 г.
4	Максимова Юлия Олеговна	Бухгалтерия	Главный бухгалтер	02.04.2005 г.
5	Ефимова Виола Борисовна	Планово-экономический отдел	Начальник	15.12.2003 г.

## Окончание таблицы 2

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Подразделение	Должность	Дата приема на работу
6	Оськина Мария Назаровна	Отдел снабжения	Начальник	05.05.2000 г.
7	Филимонова Светлана Петровна	Отдел маркетинга и сбыта	Начальник	05.05.2000 г.
8	Любимов Геннадий Владимирович	Цех по производству детской мебели	Начальник цеха	12.08.1999 г.
9	Пусев Александр Сергеевич	Цех по производству корпусной мебели	Начальник цеха	12.08.1999 г.
10	Яковлев Владимир Алексеевич	Транспортный цех	Начальник	12.08.1999 г.
11	Новиков Иван Петрович	Служба главного инженера	Начальник	12.08.1999 г.

**Задание 1.7.** Изучите назначение и порядок заполнения справочника *Пользователи* (*Пользователи* → *Полные права*). Для выполнения данной операции необходимо изменить интерфейс (*Сервис* → *Администрирование пользователей*).

### ***Методические указания по выполнению задания 1.7***

Справочник *Пользователи* предназначен для хранения списка пользователей. В основном это пользователи, работающие с конфигурацией, пользователи информационной базы (ИБ).

Идентификация пользователя ИБ с пользователем справочника выполняется по соответствию имени пользователя ИБ имени пользователя справочника.

Только *Администратор* пользователей может создавать, изменять и удалять пользователей. Создание пользователей ИБ можно выполнять в режиме *Конфигуратор* или в режиме *Предприятие*. Управление свойствами пользователей ИБ в режиме *Предприятие* является более предпочтительным, чем непосредственное управление пользователями через режим *Конфигуратор*. Пользователю можно назначить *профиль* и указать *физическое лицо*, которое соответствует данному пользователю. Редактирование информации о свойствах поль-

зователя информационной базы выполняется с помощью закладки *Свойства пользователя информационной базы*. Редактирование дополнительных сведений выполняется с помощью подменю *Дополнительные сведения*. Дополнительные сведения доступны только в обычном приложении:

- вкладка *Настройки пользователя* позволяет изменить настройки пользователя;
- вкладка *Контактная информация* позволяет изменить контактную информацию, которая используется при работе пользователя с клиентами и при работе со встроенной электронной почтой;
- вкладка *Группы пользователя* позволяет изменить группы, в которые входит пользователь;
- вкладка *Дополнительные права* позволяет изменить дополнительные права пользователя.

Полномочия пользователей определяются его ролями и дополнительными правами. Полномочия можно назначать с помощью профилей. Права доступа на уровне записей определяются группами пользователей, в которые входят пользователи.

**Задание 1.8.** Изучите назначение и порядок заполнения плана счетов подсистемы «Бюджетирование» (рисунок 3).

### ***Методические указания по выполнению задания 1.8***

План счетов «Бюджетирование» предназначен для хранения данных о структуре средств и источников финансирования предприятия, используемой при планировании и анализе фактических данных в подсистеме «Бюджетирование». Названия счетов и суть хранимой на них информации полностью определяется политикой бюджетирования в организации. Для счета указывается признак ведения суммовых и количественных оборотов, признак учета валютных сумм, настраивается аналитика. Каждому счету можно указать до трех субконто, детализирующих остатки и обороты по счету. Пользователю предлагается на выбор пять видов аналитических разрезов (*Виды субконто бюджетирования*):

- статьи оборотов;
- проекты;
- ЦФО;
- контрагенты;
- номенклатура.



План счетов бюджетирования										
Действия:                                                        										

Сценарий планирования с точки зрения использования механизма плана счетов играет роль разделителя. Таким образом, для каждой проводки, помимо указанных видов аналитики, фиксируется значение сценария планирования. Для фактических данных, хранимых на этом плане счетов, сценарий планирования не указывается.

Дополнительно для каждого счета можно указать источник получения данных о количественных и суммовых остатках из учетной системы.

Это соответствие может быть в дальнейшем использовано для коррекции остатков на плане счетов бюджетирования по данным учетной системы, а также для формирования входящего баланса при начале планирования.

Для настройки соответствия между остатками по счету бюджетирования и данными других подсистем указывается:

- необходимый источник данных для расчетов бюджетирования;
- ресурс (показатель) источника для получения суммовых значений;
- ресурс (показатель) источника для получения количественных значений;
- способ определения валюты остатка при отражении фактических данных (при этом возможны три варианта).

Первые два используются в случае, когда пользователь точно знает, в какой валюте отражаются в учетной подсистеме остатки по выбранному ресурсу источника:

- валюта регламентированного учета;
- валюта управленческого учета.

Справочник *Валюта источника данных* выбирается в случае, когда валюта остатка присутствует в измерениях источника или ссылках на измерение (например, *Валюта взаиморасчетов* в измерении *Договор взаиморасчетов* регистра *Расчеты с контрагентами*). В этом случае при настройке источника должна быть установлена соответствующая связь. Алгоритм ввода в информационную базу подсистемы «Бюджетирование финансовых отчетов» представлен на рисунке 4.

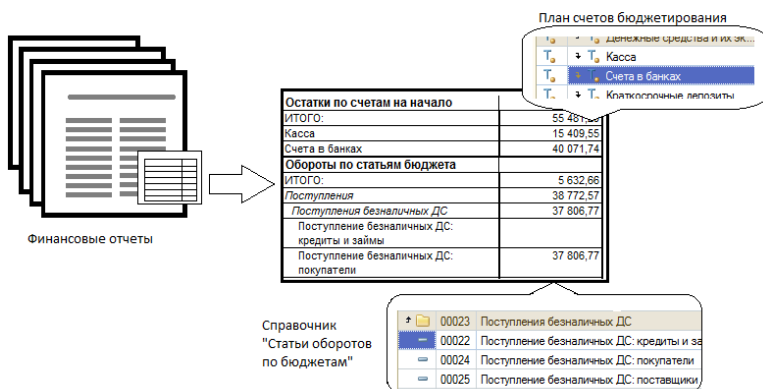


Рисунок 4 – Алгоритм ввода в информационную базу подсистемы «Бюджетирование финансовых отчетов»

## Лабораторная работа 2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЦЕНТРОВ ФИНАНСОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

### Задание

Сформируйте финансовую структуру (центры финансовой ответственности) организации на основе исходных данных и заполните справочник *Виды ЦФО (Интерфейс → Бюджетирование → Баланс → Виды ЦФО)*.

В справочник *Виды ЦФО* введите пять ЦФО: центр затрат, центр дохода, центр маржинального дохода, центр прибыли, центр инвестиций.

В составе предприятия выделите структурные подразделения, представленные в таблице 1.

## Лабораторная работа 3 СОСТАВЛЕНИЕ ГИБКОГО БЮДЖЕТА ПРОИЗВОДСТВА ДЛЯ РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЕЙ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ В КОНФИГУРАЦИИ «1С: УПП 8»

Гибкий бюджет по своей форме и составу показателей совпадает с обычным бюджетом, однако составляется в нескольких вариантах,

отражающих различные объемы деловой активности. В случае составления бюджета производства объемом деловой активности следует считать запланированный объем выпуска.

**Задание 3.1.** В зависимости от спроса на изделие месячный объем выпуска может колебаться в диапазоне от 400 до 1 000 шт. Составьте четыре варианта бюджета с шагом 200 шт. на октябрь 2015 г.

Информация для составления гибкого бюджета производства представлена в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Затраты на производство 1 единицы продукции *Изделие 1*

Затраты	Стоимость, млн р.	Количество, шт.
1. Прямые затраты, всего	4,76	
В том числе:		
1.1. Производственные материалы	2,95	
Из них:		
1.1.1. Материал 1, шт.	1,45	1
1.1.2. Материал 2, м <sup>3</sup>	1,5	10
1.2. Зарплата основных рабочих	1,81	
Из нее:		
1.2.1. Расценка по операции 1	0,36	1
1.2.2. Расценка по операции 2	1,45	1
2. Переменные накладные затраты, всего	1,117	
В том числе:		
2.1. Зарплата вспомогательного персонала	1,1	
2.2. Смазочные материалы	0,012	
2.3. Обтирочные материалы	0,005	
3. Электроэнергия	0,1	
Итого	5,977	

Таблица 4 – Постоянные затраты цеха, в котором производится продукция *Изделие 1*

Затраты	Стоимость, млн р.
1. Постоянные затраты	11 750
2. Амортизация	2 000
3. Зарплата управления персоналом	9 500
4. Канцелярские товары	250

**Задание 3.2.** В справочник *Статьи затрат* введите статьи *Основные производственные материалы* и *Зарплата основных рабочих*. В нашем примере эти данные будут использованы для связи данных нормативов к статьям бюджета (*Полный* → *Справочники* → *Предприятие* → *Статьи затрат*).

Примеры заполнения справочника *Статьи затрат* представлены на рисунках 5 и 6.

Статья затрат: Зарплата (ОПР)

Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ ?

Группа: [Поле] ... X

Наименование: Зарплата (ОПР) Код: 00034

Характер затрат: [Общепроизводственные расходы]

Вид затрат: [Оплата труда] ... Статус мат. затрат: [Поле] ...

Вид расходов (НУ): [Оплата труда] ...

OK Записать Закрыть

Рисунок 5 – Пример заполнения справочника  
*Статья затрат (Зарплата основных рабочих)*

Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ ?

Группа: [Поле] ... X

Наименование: Материалы основные Код: 00006

Характер затрат: [Производственные расходы]

Вид затрат: [Материальные] ... Статус мат. затрат: [Собственные] ...

Вид расходов (НУ): [Материальные расходы] ...

OK Записать Закрыть

Рисунок 6 – Пример заполнения справочника  
*Статья затрат (Основные материалы)*

**Задание 3.3.** В справочник *Номенклатура* введите позиции *Изделие 1* (*Вид номенклатуры* → *Продукция*), *Материал 1* и *Материал 2* (*Вид номенклатуры* → *Материал* → *Основные производственные материалы*).

На вкладке *Цены номенклатуры* зарегистрируйте плановые цены на выходное изделие и комплектующие. При этом дата документа

установки цен не должна отличаться от даты составления бюджета (лучше всего начало года). Для этих целей создайте документ *Установка цен номенклатуры* (рисунок 7).

Рисунок 7 – Пример создания документа *Установка цен номенклатуры*

**Задание 3.4.** В справочник *Спецификации номенклатуры* введите спецификацию (*Номенклатура* → *Спецификация*). Вид спецификации установите *Сборочный*, продукция – *Активная*, позиция – *Изделие 1*. Пример заполнения справочника *Спецификация* представлен на рисунке 8.

Рисунок 8 – Пример заполнения справочника *Спецификация (Изделие 1)*

При заполнении таблицы *Комплектующие* автоматически должна появиться *Статья затрат*.

После ввода спецификации необходимо установить дату, предшествующую дате составления бюджета (лучше всего начало года).

*Операция 1.* Для спецификации следует ввести технологическую карту. При вводе расценок нужно указать величину расценки (*Статья затрат*). Пример заполнения *Технологической карты производства* представлен на рисунке 9.

Технологические карты производства: Изготовление изделия

Действия ▾

Наименование: Изготовление изделия Код: 000000001

Подразделение: Цех

Состояние: Утвержден Дата утверждения: 31.12.2009

**Маршрут**

№	Рабочий центр (выполн.)						
№ операции	Тех. операция (выполн.)	Ед.	К	Время (выполн.)	Количество	Следующие опе...	Перен...
1	Станок 1						
	Расценка по операции 1	шт	1		1,000		<input type="checkbox"/>
2	Станок 2						
	Расценка по операции 2	шт	1		1,000		<input type="checkbox"/>

Рисунок 9 – Пример заполнения  
*Технологической карты производства (Изделие 1)*

*Операция 2.* В справочник *Сценарии* (интерфейсы *Планирование*, *Бюджетирование*) введите четыре элемента, отражающие варианты гибкого бюджета, – *Гибкий 1... Гибкий 4*. Для этого необходимо про- извести следующие настройки:

- в меню *Планирование* выбрать пункт *Номенклатура*;
- в меню *Периодичность* – пункт *Месяц*;
- в меню *Валюта* – пункт *руб.*;
- в меню *Учет по сумме* – пункт *Вкл.*;
- в меню *Учет по количеству* – пункт *Вкл.*

*Операция 3.* Для напoлнения бюджета (в нашем случае – бюджета производства) необходимо предварительно описать показатели в справочнике *Статьи оборотов по бюджетам*. Данные для заполнения справочника приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Статьи оборотов по бюджетам

Наименование статьи	Учет по сумме	Учет по количеству	Учет по номенклатуре
1. Объем деловой активности	+	+	+
2. Прямые затраты:			
2.1. Зарплата основных рабочих	+		
2.2. Основные материалы (расход)	+	+	+
3. Переменные накладные затраты:			
3.1. Зарплата вспомогательного персонала	+		
3.2. Обтирочные материалы	+		
3.3. Смазочные материалы	+		
3.4. Электроэнергия	+		
4. Постоянные затраты:			
4.1. Амортизация	+		
4.2. Зарплата управленческого персонала	+		
4.3. Канцелярские товары	+		

Из созданных статей оборотов сформируем бюджет производства. Для этого в справочнике *Бюджеты* создадим новый элемент (*Бюджет производства → Прочие оборотные бюджеты → Перейти → Статьи бюджета*). При заполнении этого справочника большое значение имеет порядок ввода элементов. В каком порядке следуют элементы, в таком они будут выводиться на печать в различных отчетах по бюджету. В нашем случае для сортировки статей будем использовать код, поэтому рекомендуется вводить элементы в порядке возрастания кода (таблица 6).

Таблица 6 – Пример заполнения справочника *Статьи бюджета*

Код	Наименование	Статья оборотов
000000001	Объем деловой активности	Объем деловой активности
000000002	Прямые затраты	
000000003	Зарплата основных рабочих	Зарплата основных рабочих
000000004	Основные производственные материалы	Основные материалы (расход)
000000005	Переменные накладные затраты	



Окончание таблицы 6

Код	Наименование	Статья оборотов
000000006	Зарплата вспомогательного персонала	Зарплата вспомогательного персонала
000000007	Обтирочные материалы	Обтирочные материалы
000000008	Смазочные материалы	Смазочные материалы
000000009	Электроэнергия	Электроэнергия
000000010	Постоянные затраты	Постоянные затраты
000000011	Амортизация	Амортизация
000000012	Зарплата управленческого персонала	Зарплата управленческого персонала
000000013	Канцелярские товары	Канцелярские товары

Справочник *Статьи бюджета* иерархический, статьи оборотов можно объединять в группы с расчетом итога по группе. Для каждого элемента справочника указывается:

- статья оборотов, значение оборота по которой будет выведено в строку бюджета;
- знак, с которым будет выведено и войдет в итог по группе значение оборота.

### ***Методические указания по выполнению лабораторной работы 3***

#### *Настройка источников данных*

Потребуется два источника данных: планы производства и данные справочно-нормативной системы, привязанные к планам производства.

#### *Создание документа План производства*

В соответствии с исходными данными сценария *Гибкий 1* необходимо создать *План производства* на 400 шт.:

1. В меню *Цены и валюта* нужно указать тип цен *Плановая себестоимость*.
2. В колонке *Спецификация* выбрать пункт *СП на Изделие 1*.
3. Дату планирования в соответствии с постановкой задачи указать *01.10.2010 г.*

Пример заполнения документа *План производства* представлен на рисунке 10.

Элемент Источники данных для расчетов бюджетирования: Планы произв... обороты

Действия: Проверить Произвольный запрос

Наименование: Планы производства: обороты Код: 000000003

Источник: Планы производства: обороты

Данные Отбор

**Границы отбора данных**

Представление	Начальная граница	Дата начальной грани...	Период сме...	Сдвиг (в пер...
Дата начала отбора д...	Начало периода			
Дата конца отбора да...	Конец периода			

**Показатели**

№	И...	Представление
1	<input checked="" type="checkbox"/>	Количество: оборот
2	<input checked="" type="checkbox"/>	Стоимость: оборот
3	<input checked="" type="checkbox"/>	НДС: оборот

**Связь с измерениями бюджетирования**

Поле источника	Измерение
Номенклатура	Номенклатура
Сценарий	Сценарий
Подразделение	ЦФО
Проект	Проект

OK Записать Закрыть

Рисунок 10 – Пример заполнения документа *План производства*

Далее аналогично (можно копированием) следует создать еще 3 документа: для сценария *Гибкий 2* на 600 шт., для сценария *Гибкий 3* на 800 шт. и для сценария *Гибкий 4* на 1 000 шт. В справочнике *Источники данных для расчетов бюджетирования* необходимо ввести новый элемент *Планы производства: обороты*. В качестве источника выберем один из стандартных источников, предлагаемых типовой конфигурацией программы «1С: УПП 8», – документ *Планы производства: обороты* (разделы управленческого учета). При выборе источника автоматически устанавливаются наименование, границы данных, показатели. Описание источника данных для плана производства представлено на рисунке 11. Далее необходимо установить связи с измерениями бюджетирования и установить условия на отбор значений.

План производства: Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: 00000000005 от: 01.10.2010 14:41:19 Сценарий: Гибкий1

Подразделение: Цех Периодичность детализации:

Ответственный: <Не указан> Дата планирования (период: Месяц): 01.10.2010

Состав плана

№	Период	Номенклатура	Количество	Ед.	Цена	Сумма	% Н...	Сумма ...	Спецификация
1		Изделие 1	400,000	шт	5,98	2 392,00			Сп на Изделие 1

Тип цен: Плановая себестоимость Всего (руб.): 2 392,00

НДС (сверху): 0,00

Комментарий:

План производства | Печать | OK | Записать | Закрыть

Рисунок 11 – Описание источника данных для планов производства

На вкладке *Отбор* обязательно нужно установить условие для сценария, так как в тех документах подсистемы «Бюджетирование», которыми мы будем пользоваться, нет возможности установить отбор по сценарию.

Пример заполнения вкладки *Отбор* представлен на рисунке 12.

Элемент Источники данных для расчетов бюджетирования: Планы произв.... обороты \*

Действия Проверить Произвольный запрос

Наименование: Планы производства: обороты (Гибкий1) Код: 000000003

Источник: Планы производства: обороты

Данные Отбор

Поле	Тип ср...	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> Сценарий	Равно	Гибкий1

OK | Записать | Закрыть

Рисунок 12 – Пример заполнения вкладки *Отбор*

Таким образом, в справочнике *Источники данных для расчетов бюджетирования* должно появиться четыре источника (по числу сценариев). После записи источника кнопкой *Проверить* можно по-

смотреть, какие данные будут выбраны системой для дальнейшей обработки в соответствии с настройкой источника.

### *Получение данных о затратах на производство продукции*

Для получения данных о затратах необходимо объединить сведения пяти таблиц: планы производства, спецификации, плановая себестоимость, технологические карты, расценки.

В планах производства указано определенное количество выпускаемой номенклатуры, для которой даны спецификации. В спецификациях указаны количество комплектующих и статья затрат. Для каждой позиции комплектующих устанавливается плановая себестоимость. Умножив себестоимость на количество комплектующих и количество изделий по плану выпуска, получим сумму затрат по сценарию для материалов. К спецификации может быть привязана технологическая карта, из которой можно узнать, сколько операций и по каким расценкам нужно выполнить для производства одного изделия. Умножив количество изделий на количество операций и расценку, получим сумму затрат по сценарию для оплаты труда.

Описать источник данных с таким сложным алгоритмом выборки можно только с помощью произвольного запроса. В панели инструментов нажмите *Произвольный запрос* и введите текст запроса на вкладке *Настройка* → *Запрос*. На вкладке *Настройка* → *Параметры* укажите значение параметра *Плановая Себестоимость* (тип значения – справочник *Типы цен номенклатуры*). Пример заполнения вкладки *Параметры* представлен на рисунке 13.

Имя параметра	Значение параметра
ПлановаяСебестоимость	Плановая себестоимость

Рисунок 13 – Пример заполнения вкладки *Параметры*

При помощи вкладки *Данные* можно получить данные для двух статей бюджета (*Зарплата основных рабочих* и *Основные производственные материалы*) и четырех вариантов сценария (*Гибкий 1...*

Гибкий 4). На вкладке *Данные* нужно установить границы и связь с измерениями (рисунок 14).

Имя	Представление	Начальная граница	Дата начальной границы	Период смещ...	Сдвиг (в пери...
НачПериода		Начало периода			
КонПериода		Конец периода			

№	Ис...	Представление
1	<input checked="" type="checkbox"/>	Количество
2	<input checked="" type="checkbox"/>	Стоимость

Поле источника	Измерение
Сценарий	Сценарий
Подразделение	ЦФО
Затарата	Номенклатура

Рисунок 14 – Пример заполнения вкладки *Данные*

Таким образом, в справочнике *Источники данных для расчетов бюджетирования* должно появиться восемь записей, отличающихся только вкладкой *Отбор*. Предположим, что расходы по статье затрат *Основные производственные материалы* соответствуют статье оборотов *Основные материалы (расход)*, а расходы по статье затрат *Зарплата основных рабочих* соответствуют статье оборотов *Зарплата основных рабочих*.

Пример заполнения вкладки *Отбор* представлен на рисунке 15.

Поле	Тип срав...	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> СтатьяЗатрат	Равно	Основные производственные материалы
<input checked="" type="checkbox"/> Сценарий	Равно	Гибкий 1

Список значений для отбора:

Рисунок 15 – Пример заполнения вкладки *Отбор* для варианта *Гибкий 1* статьи затрат *Основные производственные материалы*

Следует отметить, что предлагаемая настройка запроса для статьи оборотов работает только в рамках данного примера. Современные

предприятия могут использовать сложные спецификации, включающие в себя полуфабрикаты и узлы. К спецификациям на полуфабрикаты могут быть привязаны дополнительные технологические карты. Процесс расчета затрат и разузлования спецификаций нельзя провести в рамках настройки произвольного запроса для источника данных. Кроме того, следует иметь в виду, что такой запрос занимает много времени на выполнение и отчеты по статьям оборотов подсистемы бюджетирования строятся очень медленно. Решением этой проблемы могло бы стать хранение данных расчета затрат для себестоимости в регистрах системы «1С: Предприятие 8». С этой точки зрения, можно взглянуть на документ *Расчет плановой себестоимости*, который был добавлен разработчиками в редакции 1.3.

### *Документ Расчет плановой себестоимости*

Этот документ позволяет рассчитать плановую себестоимость продукции в соответствии со спецификацией. То есть для отобранной номенклатуры продукции по основной спецификации автоматически определяется состав и количество комплектующих, а стоимость комплектующих определяется по указанному типу цен (рисунок 16). Таким образом, плановая себестоимость продукции рассчитывается равной суммарной стоимости комплектующих, входящих в основную спецификацию. Результаты расчета себестоимости при нажатии кнопки *Рассчитать* помещаются на вкладку *Себестоимость*, а данные для расчета – на вкладку *Состав затрат*.

Расчет по модели бюджетирования: Расчет по модели бюджетирования 00000000013 от 01.10.2010 13:02:58

Действия: [Иконки] | Перейти: [?] | Выполнить расчет | Просмотр операций

Номер: 00000000013 | от 01.10.2010 13:02:58

Дата расчета: 01.10.2010 | ☐ Регламентный расчет

Сценарий: Гибкий1

Основной источник данных: Планы производства: обороты

Показатели для расчета

Представление	Источник данных
Количество: оборот	Планы производства: обороты
Стоимость: оборот	Планы производства: обороты

Параметры расчета (по строке таблицы) | Параметры расчета (таблица) | Комментарий

Строка 1 из 1

Статья оборотов:	Объем деловой активности	Расчет количества:	[ИД301]
Изменение по периодам:		Расчет суммы:	
Выбор валюты операции:	Фиксированное значение	Значение:	руб.
Вид изменения по ЦФО:	По источнику данных расчета	Значение:	
Вид изменения по проектам:	По источнику данных расчета	Значение:	
Вид изменения по контрагентам:		Значение:	
Вид изменения по номенклатуре:	По источнику данных расчета	Значение:	
Ответственный:	<Не указан>	Состояние:	Подтвержден

ОК | Записать | Закрыть

Рисунок 16 – Форма документа *Расчет плановой себестоимости*

К сожалению, данные о расценках из технологической карты, закрепленной за основной спецификацией, не попадают автоматически на вкладку *Состав затрат*, при необходимости новые затраты можно добавить вручную, при этом себестоимость будет автоматически пересчитана. При добавлении новых затрат для выбора доступен только справочник *Номенклатура*, при этом связь с расценкой технологической карты и статьей затрат на производство теряется. В силу этих причин использовать перспективную идею разработчиков с документом *Расчет плановой себестоимости* в рамках данного примера не удалось.

### *Данные о переменных накладных расходах*

Для расчета сумм переменных накладных расходов необходимо воспользоваться механизмом расчета оборотов зависимых статей по влияющей статье. Для этого нужен документ *Установка зависимостей оборотов по статьям* (рисунок 17).

Установка зависимостей оборотов по статьям: Установка зависимостей оборотов по ста....56

Действия: [Иконки] Перейти: [Иконка]

Номер: 00000000001 Дата: 01.10.2010 14:41

Сценарий: [Поле] X Статья оборотов: Объем деловой активности Q

ЦФО: Цех X Проект: [Поле] X

Контрагент: [Поле] X Номенклатура: Изделие 1 X

Ответственный: <Не указан> Q

**Зависимые обороты**

Статья оборо...	Реквизит для суммы	К-т дл...	Реквизит ...	К-т для ...	Измени...	Зависимая номенкла...	Зависимая номенкла...
Обтирочные ...	Количество	0,005					
Смазочные м...	Количество	0,012					
Электроэнерг...	Количество	0,100					
Зарплата всп...	Количество	1,100					

Комментарий: [Поле]

Печать OK Записать Заккрыть

**Рисунок 17 – Пример заполнения документа  
*Установка зависимостей оборотов по статьям***

В качестве влияющей статьи выступает *Объем деловой активности*. В данную статью из планов производства попадает определен-

ное количество выпускаемой продукции. Реквизит *Номенклатура* также следует заполнить, так как для других видов продукции величина переменных накладных расходов на единицу может отличаться.

В соответствии с постановкой задачи данные по зависимым статьям не нужно детализировать с точностью до отдельной номенклатурной позиции – достаточно общей суммы по статье. Поэтому, кроме колонки *Статья оборотов*, нужно заполнить колонки *Реквизит для суммы* и *К-т для суммы*. Остальные колонки не заполняются. Этот документ можно использовать для регистрации прямых расходов. Тогда в графе *Статья оборотов* должны быть следующие параметры:

- *Основные производственные материалы*, *Реквизит для суммы* – количество, *К-т для суммы* – 1,5;
- *Реквизит для количества* – количество, *К-т для количества* – 10;
- *Зависимая номенклатура* – *Материал 2*.

Это существенно упростило бы данную задачу. Однако выпуск одной и той же продукции может быть запланирован сразу по нескольким спецификациям (если продукция выпускается с различными характеристиками). В этом случае прямые затраты для каждой спецификации будут различны, а документ может зарегистрировать только один вариант.

### *Заполнение бюджета Гибкий 1*

Ввод данных проводится с помощью статьи *Объем деловой активности*. Для регистрации оборота по этой статье необходимо создать документ *Расчет по модели бюджетирования*. В шапке документа указывается дата планирования – *01.10.2010 г.*, сценарий – *Гибкий 1*, основной источник данных – *Планы производства: обороты (Гибкий 1)*, (*Источники данных для расчетов бюджетирования*). На вкладке *Параметры расчета (по строке таблицы)* устанавливается связь с измерениями бюджетирования. В реквизите *Расчет количества* на данной вкладке выбираем показатель *Количество: оборот*. Пример заполнения документа *Расчет по модели бюджетирования* представлен на рисунке 18.



Расчет плановой себестоимости продукции: Записан \*

Действия ▾

Номер: 00000000001 от: 21.09.2010 11:14:44

Параметры расчета Себестоимость Состав затрат

Левое значение	Вид сравнения	Правое значение
<input checked="" type="checkbox"/> Отбор		
<input checked="" type="checkbox"/> = Продукция	Равно	Изделие 1

Тип цен для оценки затрат: Плановая себестоимость ... (руб.)

Процент накладных расходов: 0,00

Ответственный: <Не указан>

Комментарий:

Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 18 – Пример заполнения документа  
*Расчет по модели бюджетирования*

На вкладке *Выполнить расчет* необходимо провести расчет. Результаты расчета отразятся на вкладке *Просмотр операций* (рисунок 19). При просмотре операций видно, что с оборотом по статье *Объем деловой активности* сформировались зависимые обороты. Для записи получившихся результатов необходимо сформировать записи по счетам бюджетирования (провести документ).

N	Период	Статья оборотов	ЦФО	Контрагент	Количество	Влияющая операция
		Валюта	Проект	Номенклатура	Сумма	
1	Октябрь 2010 г.	Объем деловой... руб.	Цех	Изделие 1	400,000	
2	Октябрь 2010 г.	Смазочные мат... руб.	Цех		4,80	1
3	Октябрь 2010 г.	Обтирочные ма... руб.	Цех		2,00	1
4	Октябрь 2010 г.	Электроэнергия руб.	Цех		40,00	1
5	Октябрь 2010 г.	Зарплата вспо... руб.	Цех		440,00	1

Рисунок 19 – Просмотр операций для документа  
*Расчет по модели бюджетирования*

### *Ввод оборотов по статьям Основные производственные материалы, Зарплата основных рабочих*

Для ввода этих оборотов, так же как и для статьи *Объем деловой активности*, необходимо создать документ *Расчет по модели бюджетирования*. Основные источники данных выбираем из источников, созданных с использованием произвольного запроса. Для материалов в источнике должен быть установлен следующий отбор: сценарий – *Гибкий 1*, статья затрат – *Основные производственные материалы*; для зарплаты: сценарий – *Гибкий 1*, статья затрат – *Зарплата основных рабочих*. На вкладке *Параметры расчета (по строке таблицы)* установим связь с измерениями бюджетирования. В реквизите *Расчет количества* на этой же вкладке выбираем показатель *Количество: оборот* (только для материалов), в реквизите *Расчет суммы* – *Стоимость: оборот*. Обороты по постоянным затратам зафиксируем при помощи документа *Бюджетная операция* (рисунок 20). Таких документов будет три (по числу статей в примере). Проверку данных бюджета можно осуществить, сформировав отчет по бюджету.

Бюджетная операция: Бюджетная операция (Создание) \*

Действия | Перейти | Файлы

Номер: [ ] от: 01.10.2010 0:00:00 | Период планирования: - Октябрь 2010 г. +

Сценарий: Гибкий1 | Сумма сценария: 250 руб.

Статья оборотов: Канц. товары

Количество: 0,000 | Ед. измерения: [ ] | Цена: 0,00

Валюта: руб. | Курс: 1,0000 | Сумма: 250,00

Реквизиты операции | Зависимые обороты

ЦФО: Цех | Проект: [ ]

Контрагент: [ ] | Номенклатура: [ ]

Ответственный: <Не указан> | Состояние: Подготовлен

Комментарий: [ ]

Печать | OK | Записать | Закрыть

Рисунок 20 – Пример заполнения документа *Бюджетная операция*

## Лабораторная работа 4

### ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТОВ И ЗАПОЛНЕНИЕ НОРМАТИВНО-СПРАВОЧНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПО ОБЪЕКТАМ ПЛАНИРОВАНИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПЛАНА СЧЕТОВ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

**Задание 4.1.** Проанализируйте существующую систему показателей финансовой отчетности предприятия (рисунок 21). На основании проведенного анализа составьте списки показателей отчетов, разделив их на два вида показателей: остаточные, оборотные.

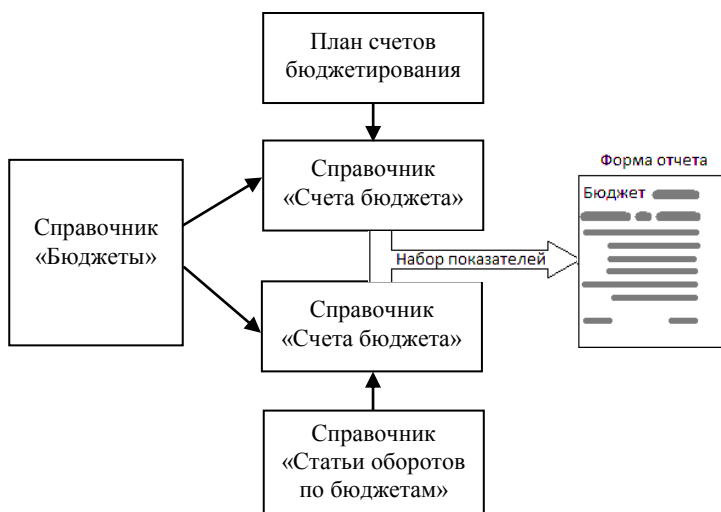


Рисунок 21 – Алгоритм формирования показателей финансовых отчетов бюджетирования

**Задание 4.2.** На основании списка остаточных показателей в информационной базе программы «1С: УПП 8» заполните справочник *План счетов бюджетирования* (Баланс → План счетов бюджетирования).

Пример оформления справочника *План счетов бюджетирования* представлен на рисунке 3.

Информацию о плане счетов «Бюджетирование» смотрите в задании 1.8.

**Задание 4.3.** На основании списка оборотных показателей введите информацию в справочник *Статьи оборотов (Бюджеты → Статьи оборотов)*.

**Задание 4.4.** Заполните варианты бюджетов и подчиненные ему справочники *Статьи бюджета* и *Счета бюджета* (*Бюджеты → Бюджеты*). Экранная форма справочника *Бюджеты* представлена на рисунке 22.

The screenshot shows the 'Бюджеты' window with a table containing two entries. A modal form is open for editing the first entry, 'Бюджет движения денежных средств'.

Наименование	Заголовок	Вид бюджета	Комментарий
Бюджет движения денежных средств	Бюджет движе...	Бюджет движе...	
Бюджет доходов и расходов	Бюджет доход...	Бюджет доход...	

Modal form details:

- Наименование: Бюджет движения денежных средств
- Заголовок: Бюджет движения денежных средств
- Тип бюджета: Бюджет движения денежных средств
- Комментарий: Бюджет движения денежных средств

Buttons: OK, Записать, Закрыть

The screenshot shows the 'Бюджеты' window with the 'Счета бюджета' sub-window open. It displays a table of budget accounts.

Наименование	Код	Наименование	Статья баланса	Знак
Касса	00001	2081	1	
Счета в банках	00002	2082	1	

The screenshot shows the 'Бюджеты' window with the 'Счета бюджета' sub-window open. It displays a table of budget accounts.

Наименование	Код	Наименование	Статья баланса	Знак
Выручка	00001	600	-1	

Рисунок 22 – Экранная форма справочника *Бюджеты*

Экранная форма справочника *Статьи бюджета* представлена на рисунке 23.

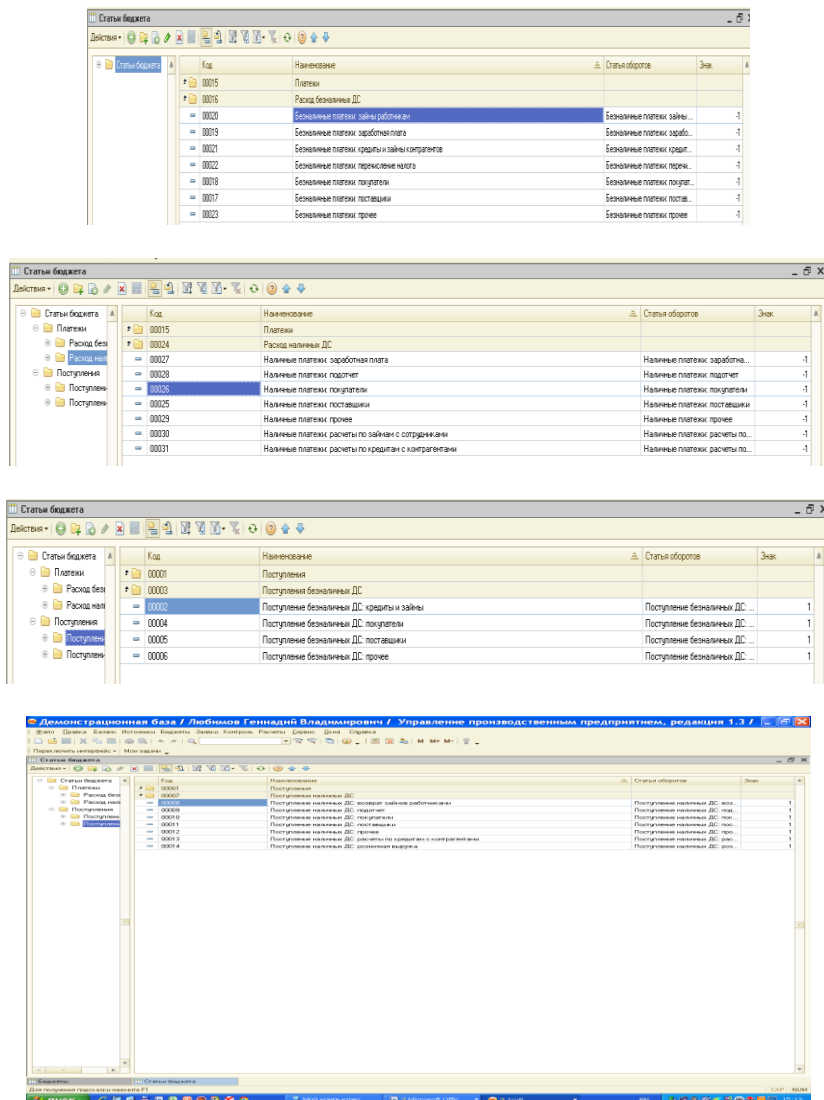


Рисунок 23 – Экранная форма справочника *Статьи бюджета*

## Методические указания по выполнению задания 4.4

При настройке справочников необходимо указать следующие реквизиты:

- наименование бюджета;
- полное наименование (для вывода в отчеты);
- тип бюджета (бюджеты доходов, расходов, движения денежных средств и прочие оборотные бюджеты).

Справочник *Статьи бюджета* иерархический, статьи оборотов можно объединять в группы с расчетом итога по группе. Для каждого элемента справочника указывается:

- статья оборотов, значение оборота по которой будет выведено в строку бюджета;
- знак, с которым будет выведено и войдет в итог по группе значение оборота.

Справочник *Счета бюджета* иерархический, счета можно объединять в группы с расчетом итога по группе. Для каждого элемента справочника указывается:

- счет плана счетов бюджетирования (статья баланса), начальные и конечные остатки по которому будут выведены в бюджет;
- знак, с которым будет выведено и войдет в итог по группе значение остатка.

**Задание 4.5.** Разработайте сценарии планирования и занесите информацию в справочник *Сценарии планирования* (Баланс → *Сценарии планирования*). Пример заполнения справочника *Сценарии планирования* представлен на рисунке 24.

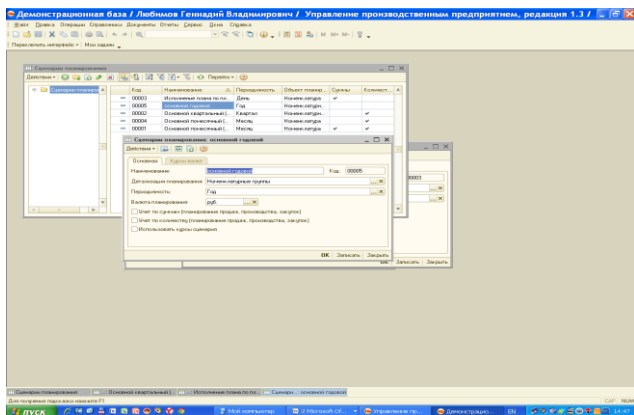


Рисунок 24 – Пример заполнения справочника *Сценарии планирования*

## ***Методические указания по выполнению задания 4.5***

Сценарии в подсистеме «Бюджетирование» служат для описания видов и версий планов, а также для отличия плановых данных от фактических. В системе не существует отдельных регистров для учета плановых и фактических данных финансового учета, поэтому во всех регистрах подсистемы существует обязательный разрез *Сценарий*. При вводе плановых данных в этот разрез записывается сценарий, отражающий вид, версию плана, а при вводе фактических данных этот разрез не заполняется. Для сценария можно указать периодичность, степень детализации, валюту и другие данные.

Сценарий используется для обеспечения возможности хранения в базе данных нескольких независимых версий, описывающих один и тот же период деятельности организации (оптимистический, пессимистический варианты, планы с различной детализацией) и является необходимым реквизитом всех движений данных подсистемы «Бюджетирование» (проводки по УПС, движения регистра *Обороты бюджетов* и т. д.). Фактические данные проводятся по пустому значению сценария.

При настройке справочника определяются параметры планирования по данному сценарию (периодичность (детализация) планирования, необходимость использования отдельной линейки курсов валют).

В подсистеме «Бюджетирование» этот разрез аналитики предназначен для хранения нескольких версий финансовых планов в системе. В разрезе этих же сценариев ведется планирование продаж, производства, закупок. Это позволяет сопоставлять данные бюджетов с данными системы планирования.

Основные параметры, определяемые сценарием и необходимые для системы бюджетирования, следующие:

- *Детализация планирования.* Если для планирования необходимо вести детализацию по номенклатуре, то в сценарии можно указать точность ведения такой детализации (будут ли обороты вестись с точностью до элементов номенклатуры или укрупненно с точностью до номенклатурных групп). Необходимость ведения планирования по номенклатуре будет указываться отдельно для каждой статьи оборотов. Поскольку в системе планирования продаж, производства и закупок ведется аналогичная детализация, то данные бюджетирования и планирования могут сопоставляться по этому разрезу аналитики.

- *Периодичность.* Временной интервал, который определяет детализацию планирования по календарным периодам. Все значения предопределены заранее: год, полугодие, квартал, месяц, декада, неделя, день.

- *Валюта планирования.* Все бюджетные транзакции в системе отражаются в трех валютах: управленческого учета, сценария и самой транзакции. Валюта определяется пользователем отдельно для каждой транзакции, валюта управленческого учета задается на уровне всей настройки системы, валюта сценария определяется для каждого сценария.

- *Курсы сценария.* При планировании оборотов в различных валютах необходимо подготовить несколько сценариев развития ситуации в зависимости от прогнозируемой динамики изменения курсов валют относительно валюты сценария.

Поскольку производится четкое деление объектов планирования, планы производства по одному сценарию могут вводиться либо по только номенклатурным группам, либо только по номенклатуре. Преобразования планов производства по группам в планы производства по номенклатуре может производиться в отдельной обработке.

Справочник содержит перечень сценариев, в разрезе которых ведется планирование продаж, производства, закупок. Сценарий используется как для целей разделения отдельных вариантов (*оптимистичный/пессимистичный*), так и для ведения отдельных версий этого сценария (*оптимистичный от 15 декабря*).

Для целей планирования следует заполнить следующие реквизиты справочника:

- *Периодичность.* Значение этого пункта определяет, с какой периодичностью хранятся данные планирования (минимальная периодичность извлечения данных).

- *Объект планирования.* Реквизит определяет, что является объектом планирования (номенклатура или номенклатурные группы), т. е. будет ли являться план по данному сценарию уточненным или укрупненным.

- *Флаг Учет по суммам.* Установка данного флага означает, что по данному плану вводятся и анализируются суммовые (денежные) показатели.

- *Флаг Учет по количеству.* Установка данного флага означает, что по данному плану вводятся и анализируются натуральные показатели.

**Задание 4.6.** Согласно представленным формам бухгалтерской отчетности, введите в информационную базу *Начальные остатки* по плану счетов.



## Методические указания по выполнению задания 4.6

Начальные остатки вводятся в подсистему документом *Корректировка остатков по прогнозным балансам* (рисунок 25). Если для счетов бюджетирования были указаны источники данных, то возможно автоматическое заполнение документа.

Демонстрационная база / Любимов Геннадий Владимирович / Управление производственным предприятием, редакция 1.3

Правка Баланс Источники Бюджеты Задачи Контроль Расчеты Сервис Дневник Справка

Перейти к интересам: Мои задачи

Корректировка остатков по прогнозным балансам: Проводки

Номер: 00000001 | от: 01.01.2014 12:00:00 | Дата отбора: 01.01.2014

Сценарий: Основной плановый (Plan\_Sch)

Список корректировки остатков

☐ Только по счетам, указанным в табличной части ☒ По всем счетам

Новые остатки по счетам бюджетирования

☒ Заполнить

№	Счет	Субсчета	Баланс	Счета упр.	Количество
				Балансовый счет	
				Счета сценария	
6	2005	Ткань флис		23.74	70.000
7	2005	Мебельный щит (береза)		23.74	10.000
				4.09	
8	2005	Доска		4.09	70.000
				16.75	
9	2005	Поролон "Ватный Вис Рн"		16.75	25.000
				21.44	
10	2005	Ящик - упак. для телевизора		21.44	100.000
				102.55	
11	2005	Ящик (упак. для вентилятора)		102.55	120.000
				123.07	
12	2005	Поза немы прогнозируемой		123.07	5 000.000
				49.57	
13	2005	Особ. декоративная мебель		49.57	500.000
				9.91	
14	2005	Заготовки для мебели		9.91	25.000
				12.72	

Опоставитель: Сервис Астур Васильевич | Баланс (счета упр.)

Система: Подготовлен | Баланс (счета сценария)

Клиент: Вводятся остатки

OK | Закрыть | Закрыть

Демонстрационная база / Любимов Геннадий Владимирович / Управление производственным предприятием, редакция 1.3

Для получения подсказки нажмите F1

ПУСК | Microsoft Office | 2-100 | IN | CPU: NUM | 10:06

Рисунок 25 – Пример оформления документа  
*Корректировка остатков по прогнозным балансам*

Документ предназначен для корректировки в процессе бюджетирования остатков по плану счетов (например, при переходе из одного цикла планирования в другой). Также этот документ используется при вводе входящих остатков по сценарию на начало планирования.

При настройке документа в шапке указывается сценарий планирования и дата, на которую будут корректироваться остатки. При корректировке фактических данных реквизит *Сценарий* не заполняется.

В табличной части документа указываются требуемые остатки по счетам и установленной для них аналитике, количественному, суммовому и валютному учету. Для проведения документа необходимо, чтобы сумма корректировок по активным счетам равнялась сумме

корректировок по пассивным; о текущем балансе корректировок сообщает надпись под таблицей.

Табличная часть может быть заполнена автоматически нажатием кнопки *Заполнить*. При этом используются данные об источниках получения фактической информации, установленные для счетов бюджетирования.

При необходимости после автозаполнения таблица может быть откорректирована вручную. Требования к нулевому балансу корректировок при автоматическом заполнении сохраняются.

Ввод данных в подсистему *Бюджетирование* может осуществляться как вручную, так и автоматически. Ручной ввод осуществляется с помощью документа *Бюджетная операция* (рисунок 26).

Рисунок 26 – Экранная форма документа *Бюджетная операция*

Документ *Бюджетная операция* является основным документом подсистемы «Бюджетирование», особенно при преобладающем стиле планирования «снизу вверх». В документе фиксируется планируемое движение средств предприятия по определенной статье оборотов за период, продолжительность которого определяется периодичностью планирования сценария, выбранного для операции.

Таким образом, в документе в обязательном порядке указывается:

- сценарий планирования;

- дата начала периода планирования;
- статья оборотов, по которой производится планирование;
- количество (если для выбранной статьи определено планирование количественных оборотов);
- сумма и валюта операции (если для выбранной статьи определено планирование суммовых оборотов);
- ответственный за бюджетную операцию;
- текущий статус операции (в работе, утверждена, подготовлена и т. д.).

Дополнительно могут быть указаны значения всех других аналитических разрезов бюджетирования. По умолчанию эти значения подставляются из реквизитов статьи оборотов.

Если для статьи оборотов определен источник для формирования цены, то при выборе статьи оборотов значение цены рассчитывается автоматически на основе данных источника. Далее при установке планового количества значение суммового оборота может быть рассчитано системой как произведение цены на количество. Дополнительно в документе могут храниться ссылки на информацию, комментирующую эту операцию (файлы, образцы документов).

Если для транзакции с комбинацией аналитических измерений бюджетирования, описанных на основной закладке документа, определены зависимые транзакции, при проведении они будут автоматически сформированы и добавлены в табличную часть, расположенную на вкладке *Зависимые обороты*.

Предварительное заполнение таблицы зависимых оборотов производится нажатием кнопки *Заполнить* на панели меню, расположенной на вкладке *Зависимые обороты*.

Для группового ввода, когда бюджетные операции имеют несколько одинаковых параметров, используется обработка *Пакетный ввод бюджетных операций*. Для ускорения ввода бюджетных операций в документе *Установка зависимостей оборотов по статьям* указывается зависимость суммы по зависимой статье от влияющей. После ввода оборота влияющей статьи обороты по зависимой статье будут введены автоматически без использования дополнительной бюджетной операции. Документ *Расчет по модели бюджетирования* предназначен для автоматического формирования группы движений по статьям бюджетов на основании сложных расчетов и распределений, одновременно заменяя собой группу бюджетных операций. Обработка *Копирование данных бюджетирования* позволяет перенести данные планирования прошлых периодов в будущий либо без изменений, либо с указанным изменением. При этом переносится как документ *Бюджетная операция*, так и *Расчет по модели бюджетиро-*

вания. С помощью документа *Учет фактических данных* в подсистеме «Бюджетирование» происходит регистрация фактических оборотов по статьям бюджета в соответствии с настройкой статьи оборотов и связанного с ней справочника *Источники данных*.

В подсистеме «Бюджетирование» предусмотрен контроль оборотов по статьям бюджета. Контролируемые значения бывают двух типов – ограничивающие и целевые. При установке целевых показателей система проинформирует пользователя об их достижении. При установке ограничивающих показателей система призвана проверять превышение лимитов, предназначенных для статей бюджета. Например, таким образом реализована система контроля оборота денежных средств. Если при проведении заявки на расходование денежных средств происходит превышение суммарных оборотов по установленным значениям аналитики, то выводится соответствующее сообщение и процедура проведения блокируется. Установка контролируемых значений проводится с помощью документа *Контролируемые значения по бюджетам*. Документ может регистрировать как непосредственные значения показателей, так допустимые отклонения от величин показателей. Для анализа ситуации по контролируемым показателям предназначен отчет *Контролируемые значения по статьям оборотов*.

Для проведения план-фактного анализа финансового учета в подсистеме «Бюджетирование» предусмотрены отчеты *Сравнительный анализ оборотов бюджетов* (план-фактный анализ по оборотам) и *Сравнительный анализ остатков на счетах* (план-фактный анализ по балансу). При проведении план-фактного анализа возможны два варианта получения фактических данных: из источников данных, описанных для счетов бюджета и статей оборотов, и фактических данных, уже транслированных в подсистему с помощью документа *Учет фактических данных*.

На основании данных подсистемы *Бюджетирование* в системе генерируется отчет *Финансовый анализ данных бюджетирования*. Отчет состоит из двух частей: *Агрегированный аналитический баланс* и *Отчет о прибылях и убытках*. Обе части, кроме отчетных данных, содержат расчет различных аналитических показателей и их описание.

## ***СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ***

**Бережной, В. И.** Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / В. И. Бережной, Г. Е. Крохичева, В. В. Лесняк. – М. : Инфра-М, 2016. – 176 с.

**Бюджетирование:** шаг за шагом / Е. Добровольский [и др.]. – СПб. : Питер, 2005. – 448 с.

**Вахрушева, О. Б.** Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / О. Б. Вахрушева. – М. : Дашков и К°, 2012. – 252 с.

**Гладкий, А.** Бюджет предприятия. Делаем сами на компьютере / А. Гладкий. – М. : Рид Групп, 2012. – 272 с.

**Иванов, Е. А.** Бюджетирование в учетно-аналитических системах многосегментных организаций : моногр. / Е. А. Иванов. – М. : Инфра-М, 2016. – 176 с.

**Ивашкевич, В. Б.** Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / В. Б. Ивашкевич. – М. : Магистр, 2011. – 576 с.

**Казакова, Н. А.** Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности : учеб. / Н. А. Казакова. – М. : Инфра-М, 2013. – 261 с.

**Карпова, Т. П.** Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков : учеб. пособие / Т. П. Карпова, В. В. Карпова. – М. : Вузовск. учеб., 2013. – 302 с.

**Керимов, В. Э.** Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / В. Э. Керимов. – М. : Дашков и К°, 2014. – 484 с.

**Клепцова, О. Ю.** Бюджетирование в 1С: Предприятии 8. Информационные технологии бюджетного управления / О. Ю. Клепцова. – М. : 1С-Пабблишинг ; СПб. : Питер, 2007. – 240 с.

**Новак, Б. В.** Бюджетирование на компьютере / Б. В. Новак. – СПб. : Питер, 2007. – 224 с.

## ***СОДЕРЖАНИЕ***

Пояснительная записка.....	3
Задания к лабораторным работам и методические указания по их выполнению .....	5
Лабораторная работа 1. Формирование исходных данных о предприятии .....	5
Лабораторная работа 2. Определение центров финансовой ответственности .....	12
Лабораторная работа 3. Составление гибкого бюджета производства для различных уровней активности в конфигурации «1С: УПП 8» .....	12
Лабораторная работа 4. Формирование бюджетов и заполнение нормативно-справочной информации по объектам планирования с использованием плана счетов бюджетирования .....	28
Список рекомендуемой литературы .....	38

Учебное издание

**НОВЕЙШИЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ СИСТЕМЫ  
ОБРАБОТКИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ  
ИНФОРМАЦИИ**

**Практикум**

**для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования II ступени**

Автор-составитель

**Астафьева** Валентина Александровна

Редакторы: Е. Г. Цветкова, Т. В. Гавриленко  
Компьютерная верстка: И. П. Минина, Е. А. Шведова

Подписано в печать 22.09.17. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 2,32. Уч.-изд. л. 2,20. Тираж 37 экз.  
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий  
№ 1/138 от 08.01.2014.  
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.  
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра бухгалтерского учета

**НОВЕЙШИЕ ЭЛЕКТРОННЫЕ  
СИСТЕМЫ ОБРАБОТКИ  
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ  
ИНФОРМАЦИИ**

**Практикум  
для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования II степени**

Гомель 2017